

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي
كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير
سنة أولى جذع مشترك ل م د
سلسلة رقم 01 في المحاسبة المالية

السنة الجامعية: 2022-2023

التمرين الأول:

قامت مؤسسة " البركة" بالعمليات التالية والتي تخص تدفقات مختلفة خلال السنة 2019:

- 1- شراء مواد أولية بقيمة 100000 دج سددت قيمتها للمورد نقدا.
 - 2- شراء سيارة خاصة بالمدير بـ 800000 دج بشيك بنكي.
 - 3- أخرجت كل المواد الأولية المشتراة في العملية (01) من المخزن إلى ورشة التصنيع.
 - 4- تلقت المؤسسة خدمات صيانة لإحدى آلاتها بمبلغ 10000 دج من مؤسسة الصيانة، وقد تم التسديد نقدا.
 - 5- تحصلت المؤسسة من ورشة التصنيع على منتجات تامة الصنع بقيمة 180000 دج وأدخلتها إلى المخزن.
 - 6- باعت (1/2) المنتجات التامة بقيمة 230000 دج للزبون "علي" وقد سدد ما عليه نقدا.
 - 7- حولت المؤسسة المبلغ المتحصل عليه من بيع المنتجات التامة ووضعت في حسابها البنكي.
 - 8- تحصلت على قرض بنكي بقيمة 1000000 دج وقد أودعته في حسابها البنكي.
- المطلوب:** من خلال مخططات بين مختلف التدفقات الخاصة بالعمليات التي قامت بها المؤسسة.

التمرين الثاني:

- في 2020/01/03 كان رصيد حساب أحد العملاء لأحد المؤسسات مدينا بمبلغ 20000 دج. وخلال الشهر قامت المؤسسة بالعمليات التالية:
- 03.05 بيع بضاعة بمبلغ 50000 دج على الحساب.
- 03.13 قبض مبلغ 15000 دج من العميل نقدا.
- 03.19 شراء بضاعة بمبلغ 30000 دج النصف نقدا والباقي على الحساب.
- 03.29 سدد العميل ما عليه من دين بقيمة 18000 دج نقدا.
- المطلوب:** حدد رصيد العميل في 2020/03/31 بطريقة الشكل المبسط.

التمرين الثالث:

- في 2019.01.02 كان رصيد حساب البنك لأحد التجار مدينا بمبلغ 200000 دج، وقد قام خلال الشهر بالعمليات التالية:
- 01.09. بيع بضاعة بمبلغ 80000 دج بشيك بنكي.
- 01.14. سدد لأحد الموردين مبلغ 20000 دج بشيك بنكي.
- 01.20. قبض مبلغ 35000 دج من أحد الزبائن بشيك بنكي.
- 01.25. سحب مبلغ 25000 دج من الصندوق و أودعه في البنك.
- 01.31. اشترى بضاعة بمبلغ 50000 دج بشيك بنكي.
- المطلوب:** حدد رصيد البنك في 2019.01.31 بطريقة الشكل ذو الأعمدة المتقاربة وبالشكل المبسط.

إليك الجدول التالي الذي يبين رصيد حساب البنك في 2019.10.31:

512 ح/البنك

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2019.10.01	رصيد أول الشهر	80000	
2019.10.10	تسديد مبلغ لأحد الموردين بشيك	5000	
2019.10.15	شراء بضاعة بشيك	–	15000
2019.10.20	بيع منتجات تامة بشيك	–	20000
2019.10.23	تحصيل مبلغ من أحد العملاء بشيك	–	3000
2019.10.25	تسديد مصاريف صيانة بشيك	2500	
2019.10.28	تحويل مبلغ من الصندوق إلى البنك	–	6000
2019.10.29	شراء مواد أولية نقدا	–	3000
2019.10.31	رصيد نهاية المدة (رصيد مدين)		40500
	المجموع	87500	87500

المطلوب: - ما هي العمليات المسجلة بطريقة خاطئة؟

- أعد تحديد رصيد الصندوق في 2019.10.31 بطريقة صحيحة؟